

भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 58]

नई दिल्ली, मंगलवार, फरवरी 3, 2009/माघ 14, 1930

No. 58]

NEW DELHI, TUESDAY, FEBRUARY 3, 2009/MAGHA 14, 1930

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सीमा शुल्क बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 3 फरवरी, 2009

सं. 7/2009-सेवा कर

सा.का.नि. 69(अ).—वित्त अधिनियम, 1994 (1994 का 32) की धारा 71 की उप-धारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सीमा शुल्क बोर्ड एतद्वारा निम्नलिखित स्कीम तैयार करता है, अर्थात् :—

1. लघु शीर्ष, प्रारंभ और अनुप्रयोग.—(1) इस स्कीम को सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता स्कीम, 2009 कहा जा सकता है।

(2) यह सरकारी राजपत्र में इसके प्रकाशन की तिथि से लागू होगी।

(3) जब तक स्कीम में अन्यथा प्रावधान नहीं हो, यह सभी निर्धारितियों के लिए लागू होगी।

2. परिभाषाएं.—इस स्कीम में जब तक अन्यथा अपेक्षित न हो.—

(क) “अधिनियम” का अर्थ है वित्त अधिनियम, 1994 (1994 का 32);

(ख) “बोर्ड” का अर्थ है केन्द्रीय राजस्व अधिनियम, 1963 (1963 का 54) के अंतर्गत गठित केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सीमा शुल्क बोर्ड;

(ग) “सहभागी संगठन” का अर्थ है बोर्ड द्वारा चयनित संगठन अथवा एजेंसी और जिसके साथ बोर्ड अथवा संसाधन केन्द्र 481GI/2009

द्वारा इसे इस स्कीम के अंतर्गत सहभागी संगठन के रूप में कार्य करने के लिए प्राधिकृत करने के संबंध में एक करार किया गया हो;

(घ) “संसाधन केन्द्र” का अर्थ है सेवा कर महानिदेशालय अथवा कोई अन्य निदेशालय, जैसा मामला हो, जिसे बोर्ड द्वारा इस स्कीम के अंतर्गत संसाधन केन्द्र के रूप में कार्य करने के लिए पदनामित किया जाता है;

(ङ) “विवरणी” का अर्थ है नियमावली के नियम 7 में यथा विहित अधिनियम की धारा 70 के अंतर्गत किसी व्यक्ति द्वारा प्रस्तुत किए जाने के लिए अपेक्षित विवरणी;

(च) “नियमावली” का अर्थ है सेवा कर नियमावली, 1994;

(छ) “सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता” का अर्थ है कोई व्यक्ति जिसे सहभागी संगठन द्वारा इस स्कीम के प्रावधानों के अनुसार विवरणी तैयार करने के कार्य को जारी रखने हेतु उक्त स्कीम के पैरा 4 के खंड (9) के अंतर्गत सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता प्रमाण पत्र और एक विशिष्ट पहचान संख्या जारी किया गया हो;

(ज) यहाँ प्रयुक्त शब्दों और अभिव्यक्तियों, जिन्हें परिभाषित नहीं किया गया हो और अधिनियम में परिभाषित किया गया हो, के क्रमशः वही अर्थ होंगे जो अधिनियम में दिए गए हैं।

3. सेवा कर विवरणी तैयारकर्ताओं के लिए शैक्षिक अर्हताएं.—कोई भी व्यक्ति जिसने 10+2 शिक्षा प्रणाली के अंतर्गत वरिष्ठ माध्यमिक स्तर तक की शिक्षा सफलतापूर्वक पूरी कर ली है, कर विवरणी तैयारकर्ता का कार्य करने के लिए पात्र होगा।

4. सेवा कर विवरणी तैयारकर्ताओं के रूप में कार्य करने के लिए नामांकन, प्रशिक्षण और प्रमाणन.—(1) कर विवरणी

तैयारकर्ताओं के रूप में कार्य करने के लिए व्यक्तियों का नामांकन, प्रशिक्षण और प्रमाणन के लिए सहभागी संगठन निम्नलिखित से आवेदन आमंत्रित करेगा :—

- (क) कोई भी व्यक्ति जिसे आय कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 139ख की उप-धारा (1) के अंतर्गत तैयार कर विवरणी तैयारकर्ता स्कीम, 2006 के अंतर्गत कर विवरणी तैयारकर्ता प्रमाण पत्र जारी किया गया हो; अथवा
- (ख) कोई अन्य भारतीय नागरिक जिसके पास पैरा 3 में उल्लिखित शैक्षिक अर्हता हो और जो सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता के रूप में कार्य करने का इच्छुक हो।

प्रावधान किया गया है कि कोई भी व्यक्ति जो, जिस तिथि को आवेदन आमंत्रित किए गए हैं उसके ठीक पहले अक्टूबर के पहले दिन पैंतीस वर्षों से अधिक उम्र का होने पर आवेदन करने के लिए पात्र नहीं होगा:

- (2) इस पैरा में चाहे कुछ भी उल्लिखित हो आयु प्रतिबंध उस व्यक्ति पर लागू नहीं होगा जो सीमा शुल्क और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क विभाग से अवकाश प्राप्त/सेवा निवृत्त हो चुका है;
- (3) सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता के रूप में कार्य करने के लिए आवेदन करने वाला व्यक्ति आवेदन प्रपत्र में उन केन्द्रों के लिए अधिमानता दर्शाएगा जहाँ उन्हें प्रशिक्षण दिया जाए;
- (4) सहभागी संगठन संसाधन केन्द्र द्वारा निर्धारित मानदंड के अनुसार बोर्ड के पूर्व अनुमोदन से इस प्रकार प्राप्त आवेदनों की जाँच करेगा और नामांकन हेतु जाँच में शामिल होने के लिए व्यक्तियों का चयन करेगा;
- (5) सहभागी संगठन जाँच के बाद चयनित व्यक्तियों के नामांकन के लिए अपेक्षित होने पर जाँच करेगा;
- (6) सहभागी संगठन नामांकन के लिए अर्हता प्राप्त करने वाले व्यक्तियों को प्रत्येक प्रशिक्षण केन्द्र के लिए पृथक रूप से नामांकित करेगा;
- (7) ऐसे नामांकित व्यक्तियों को सहभागी संगठन संसाधन केन्द्र द्वारा दी गई पाठ्यचर्चा के अनुसार प्रशिक्षण देगा;
- (8) प्रशिक्षण पूरा होने के बाद सहभागी संगठन नामांकित व्यक्तियों के लिए संसाधन केन्द्र द्वारा निर्धारित प्रक्रिया के अनुसार परीक्षा का आयोजन करेगा;
- (9) सहभागी संगठन इस प्रकार आयोजित परीक्षा में सफल घोषित व्यक्तियों को सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता और विशिष्ट पहचान संख्या जारी करेगा;

5. सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता द्वारा सेवा कर विवरण को तैयार किया जाना और उसे प्रस्तुत किया जाना.—(1) कोई भी निर्धारित अपनी इच्छा से किसी सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता के माध्यम से तैयार कराने के बाद अपनी विवरणी दाखिल कर सकता है;

यह प्रावधान किया गया है कि निर्धारित किसी सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता के माध्यम से नियमावली के नियम 7ख के अंतर्गत संशोधित सेवा कर विवरणी तब तक दाखिल नहीं करेगा जब तक कि उसने ऐसे अथवा किसी अन्य सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता के माध्यम से मूल विवरणी जमा नहीं कर दिया हो।

(2) सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता विवरणी तैयार कर निर्धारित के ऊपर क्षेत्राधिकार प्राप्त केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधीक्षक को प्रस्तुत करेगा अथवा बोर्ड के अनुमोदन से संसाधन केन्द्र द्वारा निर्देशित किसी अन्य व्यक्ति को सौंपेगा और इस बात की पावती भी प्रस्तुत करेगा कि उसने संबंधित पात्र व्यक्ति को विवरणी प्रस्तुत कर दिया है।

6. निर्धारित के कार्य एवं दायित्व.—इस स्कीम के अंतर्गत विवरणी प्रस्तुत करने वाला निर्धारित—

(क) किसी सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता को अपनी विवरणी तैयार करने और प्रस्तुत करने की अपनी सहमति प्रदान करेगा;

(ख) विवरणी जाँच करने और उस पर हस्ताक्षर करने से पूर्व यह सुनिश्चित करेगा कि विवरणी में उल्लिखित तथ्य सही है।

7. सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता के कार्य एवं दायित्व.—सेवा कर विवरणी तैयारकर्ता—

(क) पूरी सावधानी से विवरणी तैयार करेगा;

(ख) अपने द्वारा तैयार विवरणी पर अपना हस्ताक्षर करेगा;

(ग) पैरा 5 के उप-पैरा (2) में यथा विनिर्दिष्ट विवरणी प्रस्तुत करेगा;

(घ) विवरणी की एक प्रति उस व्यक्ति को सौंपेगा जिसकी विवरणी उसके द्वारा तैयार किया और प्रस्तुत किया जाता है;

(ङ) प्रस्तुत विवरणी की पावती की एक प्रति अपने पास रखेगा;

(च) अपने द्वारा तैयार और प्रस्तुत विवरणों के संबंध में निम्नलिखित का रिकार्ड रखेगा, अर्थात् :—

(i) निर्धारितियों के नाम जिनकी विवरणों उसके द्वारा उसी महीने के दौरान तैयार किया और प्रस्तुत किया गया;

(ii) ऐसे निर्धारितियों की सेवा कर कोड (एस टी सी) संख्या और परिसर कोड;

(iii) अवधि जिसके लिए विवरणी दाखिल की गई;

(iv) विवरणी दाखिल करने की तिथि;

(v) प्राधिकार जिसकी बदौलत विवरणी दाखिल की गई;

(vi) देय कर की राशि;

(vii) भुगतान किए गए कर की राशि;

(viii) उसके द्वारा मांगे गए और प्राप्त शुल्क;

(घ) ठीक बाद वाले महीने के सातवें दिन को अथवा इससे पूर्व प्रत्येक महीने के लिए मद (vi) में उल्लिखित विवरणों का ब्यौरा संसाधन केन्द्र को प्रस्तुत करेगा।

8. साझेदार संगठन का चयन और जिम्मेदारियाँ.—(1) योजना के कार्यान्वयन के लिए संसाधन केन्द्र में साझेदारी के लिए बोर्ड किसी साझेदार संगठन का चयन करेगा।

(2) साझेदार संगठन संसाधन केन्द्र के समग्र दिशा-निर्देश और नियंत्रण में काम करेगा और योजना के कार्यान्वयन के बारे में संसाधन केन्द्र द्वारा इसे समय-समय पर दिए गए अनुदेशों का पालन करेगा।

(3) साझेदार संगठन उन कार्यों को करने के लिए जिम्मेदार होगा जो इस योजना के पैराग्राफ-4 के अंतर्गत वांछित हैं।

(4) साझेदार संगठन सेवा टैक्स रिटर्न तैयारकर्ता के प्रशिक्षण के दौरान उनकी प्रोफाइल का अनुरक्षण करेगा और सेवा टैक्स रिटर्न तैयारकर्ता के रूप में उनके निष्पादन की निगरानी करेगा।

(5) साझेदार संगठन संसाधन केन्द्र की संतुष्टि के अनुरूप अपना कार्य करेगा।

(6) संसाधन केन्द्र की सिफारिश पर बोर्ड साझेदार संगठन के साथ करार समाप्त कर सकता है, और

(क) किसी दूसरे साझेदार संगठन के साथ करार कर सकता है; या

(ख) उसका कार्य संसाधन केन्द्र को सौंप सकता है;

यदि उसके विचार से साझेदार संगठन अपना कार्य समुचित रूप से करने में असफल रहा है।

9. सेवा टैक्स रिटर्न तैयारकर्ता को प्रोत्साहन.—निर्धारिती ऐसा शुल्क अदा करेगा जो उसके और सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता के बीच तय हुआ है। एक मानदंड के रूप में बोर्ड सिफारिश करता है कि निर्धारितियों द्वारा सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता को प्रति रिटर्न एक हजार रुपये अदा किए जाएं।

10. सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता से संबंधित ब्यौरों का अनुरक्षण.—(1) संसाधन केन्द्र प्रत्येक टैक्स रिटर्न तैयारकर्ता के संबंध में स्वयं ऐसे ब्यौरे रखेगा अथवा साझेदार संगठन को ब्यौरे रखने का निर्देश देगा, जो उनके निष्पादन का मूल्यांकन करने के लिए आवश्यक हो।

(2) संसाधन केन्द्र समय-समय पर सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता को अनुदेश जारी कर सकता है।

11. सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता को दिए गए प्रमाण पत्र का प्रतिहरण.—(1) निम्नलिखित में से किसी एक अथवा एकाधिक परिस्थितियों में संसाधन केन्द्र सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता के काम में कमी अथवा कदाचार के कारण उसे चेतावनी दे सकता है और उसके प्रमाण पत्र को निरस्त करने की कार्यवाई कर सकता है; यथा—

(i) यदि वह निर्धारिती को रिटर्न की प्रतिलिपि देने में असफल रहता है;

(ii) यदि वह कोई रिटर्न तैयार करता है लेकिन अपने हस्ताक्षर करने में असफल रहता है;

(iii) यदि वह स्वयं तैयार किए रिटर्न में अपना नाम और अनोखी पहचान संख्या देने में असफल रहता है;

(iv) यदि वह स्वयं तैयार किए रिटर्न में निर्धारिती द्वारा उपलब्ध करायी गयी कोई सूचना सही रूप में प्रविष्ट करने में असफल रहता है;

(v) यदि वह स्वयं तैयार किए रिटर्न में सेवा कर की गणना संबंधी बार-बार गलती करता है;

(vi) यदि वह किसी वित्तीय अनियमितता, धोखाधड़ी अथवा फरेब में संलग्न है;

(vii) यदि वह रिटर्न में जान-बूझ कर गलत सूचनाएं देने का प्रयास करता है;

(viii) यदि वह किसी अन्य अनियमितता में संलिप्त है जो मुख्य आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त के मतानुसार गंभीर प्रकृति की है;

(ix) यदि वह संसाधन केन्द्र द्वारा समय-समय पर जारी निर्देशों का अनुपालन करने में असफल रहता है;

(x) यदि वह समय-समय पर संसाधन केन्द्र द्वारा यथा वांछित कौशल का उन्नयन करने में असफल रहता है।

(2) कोई सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता ऐसे ही कार्य करना जारी रख सकता है जब तक—

(i) इस योजना के तहत संसाधन केन्द्र द्वारा उसे जारी किया गया प्रमाण पत्र निलंबित न कर दिया जाए; अथवा

(ii) बोर्ड द्वारा यह योजना वापस न ले ली जाए।

12. संसाधन केन्द्र की जिम्मेदारियाँ और कार्य.—(1) संसाधन केन्द्र इस योजना के रेजाना प्रशासन के लिए जिम्मेदार होगा।

(2) संसाधन केन्द्र के कार्यों में शामिल होगा—

(i) बोर्ड की पूर्वानुमति से,—

(क) किसी वित्तीय वर्ष में सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता के रूप में पंजीकृत किए जाने वाले व्यक्तियों की संख्याविनिर्दिष्ट करना;

(ख) किसी वित्तीय वर्ष में प्रशिक्षण केन्द्रों की संख्या और स्थान जहाँ प्रशिक्षण दिए जाएंगे, विनिर्दिष्ट करना;

(ग) किसी वित्तीय वर्ष में प्रत्येक प्रशिक्षण केन्द्र पर प्रशिक्षित किए जाने वाले व्यक्तियों की संख्या विनिर्दिष्ट करना;

(ii) सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता के प्रशिक्षण से संबंधित पाठ्यक्रम एवं अन्य मामले विनिर्दिष्ट करना;

(iii) इस योजना के पैराग्राफ 10 में यथावांछित सेवा कर रिटर्न तैयारकर्ता के ब्यौरे रखना;

(iv) इस योजना के कार्यान्वयन के प्रयोजन से बोर्ड द्वारा सौंपे गए कोई अन्य कार्य करना।

[फा. सं. 137/318/2007-सी एक्स-4]

गौतम भट्टाचार्य, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF EXCISE AND CUSTOMS)

NOTIFICATION

New Delhi, the 3rd February, 2009

No. 7/2009-Service Tax

G.S.R. 69(E).— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 71 of the Finance Act, 1994 (32 of 1994), the Central Board of Excise and Customs hereby frames the following scheme, namely:—

1. Short title, commencement and application.—

(1) This scheme may be called the Service Tax Return Preparer Scheme, 2009.

(2) It shall come into force from the date of its publication in the Official Gazette.

(3) Save as otherwise provided in the Scheme, it shall be applicable to all assessees.

2. Definitions.— In this Scheme, unless the context otherwise requires,—

(a) “Act” means the Finance Act, 1994 (32 of 1944);

(b) “Board” means the Central Board of Excise and Customs constituted under the Central Board of Revenue Act, 1963 (54 of 1963);

(c) “Partner Organisation” means an organisation or agency selected by the Board and with whom an agreement has been entered into by the Board or the Resource Centre authorising it to act as Partner Organisation under this Scheme;

(d) “Resource Centre” means the Directorate General of Service Tax or any other Directorate, as the case may be, designated by the Board to act as the Resource Centre under this Scheme;

(e) “return” means the return required to be furnished by any person under section 70 of the Act;

(f) “rules” means the Service Tax Rules, 1994;

(g) “Service Tax Return Preparer” means any individual who has been issued a Service Tax Return Preparer Certificate and a unique identification number under clause (9) of paragraph 4 of this Scheme by the Partner Organisation to carry on the profession of preparing the return in accordance with the provisions of said Scheme;

(h) Words and expressions used herein but not defined and defined in the Act shall have the meanings respectively assigned to them in the Act.

3. Educational qualification for Service Tax Return Preparers.— Any individual who has successfully completed education up to senior secondary level, under 10+2 education system, shall be eligible to become a Service Tax Return Preparer.

4. Enrollment, training and certification to persons to act as Service tax Return preparers.—(1) For the purpose of enrolment, training and certification to a person to act as Service Tax Return Preparer the Partner Organization shall invite applications from—

(a) any person who has been issued Tax Return Preparer Certificate under the Tax Return Preparer Scheme, 2006, framed under sub-section (1) of section 139B of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961); or

(b) any other Indian Citizen having educational qualification referred to in paragraph 3 and desires to act as Service Tax Return Preparer:

Provided that a person who is aged more than thirty-five years on the first day of October immediately preceding the day on which applications are invited shall not be eligible to apply;

(2) Notwithstanding anything contained in this paragraph, the age restriction shall not apply to any person who has superannuated/retired from the Department of Customs and Central Excise;

(3) The person applying to act as Service Tax Return Preparer shall indicate in the application form the preferences for centres where at training may be imparted to him;

(4) The Partner Organisation shall, in accordance with the criteria and conditions laid down by the Resource Centre with the prior approval of the Board, carry out the screening of the applications so received and select the persons to appear in a test for their enrollment;

(5) The Partner Organisation shall carry out a test, if required, for enrollment of persons who have been selected on screening;

(6) The Partner Organisation shall enroll the persons who qualify for enrollment separately for each centre;

(7) The Partner Organisation shall train the persons so enrolled in accordance with the curriculum provided by the Resource Centre;

(8) The Partner Organisation shall, after completion of training, conduct an examination of the enrolled persons in accordance with the procedure as laid down by the Resource Centre;

(9) The Partner Organisation shall issue a Service Tax Return Preparer Certificate and a unique identification number to the persons who are declared as successful in the examination so conducted;

5. Preparation of and furnishing the service tax return by the Service Tax Return Preparer.—(1) Any assessee, may at his option furnish his return after getting it prepared through a Service Tax Return Preparer :

Provided that an assessee shall not furnish a revised service tax return under rule 7B of the rules through a Service Tax Return Preparer unless he has furnished the original return through such or any other Service Tax Return Preparer :

(2) The Service Tax Return Preparer shall prepare and furnish the return to the Superintendent of Central Excise having jurisdiction over the assessee, or to such other person as may be directed by the Resource Centre with the approval of the Board and hand over the acknowledgement of having furnished the return to the concerned eligible person.

6. Duties and obligations of assessee.—An assessee opting to furnish his return under this Scheme shall—

- (a) give his consent to any Service Tax Return Preparer to prepare and furnish his return;
- (b) before verifying and signing the return, ensure that the facts mentioned in the return are true and correct;

7. Duties and obligations of the Service Tax Return Preparer.—The Service Tax Return Preparer shall—

- (a) prepare the return with due diligence;
- (b) affix his signature on the return prepared by him;
- (c) furnish the return as specified in sub-paragraph (2) of paragraph 5;
- (d) hand over a copy of the return to the person whose return is prepared and furnished by him;
- (e) retain a copy of the acknowledgment of having furnished the return;
- (f) in respect of returns prepared and furnished by him maintain record of the following, namely :—
 - (i) the name of assessees whose returns have been prepared and furnished by him during that month;
 - (ii) the Service Tax Code (STC) number and premises code of such assessees;

(iii) period for which return is filed;

(iv) date of furnishing the return;

(v) authority with whom return is filed;

(vi) amount of tax payable;

(vii) amount of tax paid;

(viii) the fee charged and received by him.

(g) furnish a statement of particulars mentioned in item (vi) for every month on or before the seventh day of the immediately following month to the Resource Centre.

8. Selection and responsibilities of the Partner Organisation.—(1) The Board shall select a Partner Organisation to partner with the Resource Centre for implementation of the Scheme.

(2) The Partner Organisation shall function under the overall guidance and control of the Resource Centre and follow the instructions issued to it by the Resource Centre from time to time about implementation of the scheme.

(3) The Partner Organisation shall be responsible to carry out the activities which it is required to carry out under paragraph 4 of this Scheme.

(4) The Partner Organisation shall maintain the profile of the Service Tax Return Preparers during their training and monitor their performance as Service Tax Return Preparers.

(5) The Partner Organisation shall perform its functions to the satisfaction of the Resource Centre.

(6) The Board may, on the recommendation of the Resource Centre, terminate the agreement with the Partner Organisation and may—

(a) enter into an agreement with any other Partner Organisation; or

(b) assign its functions to the Resource Centre,

if in its opinion, the Partner Organisation has failed to perform its functions properly.

9. Incentive to Service Tax Return Preparers.—An assessee shall pay a fee as may be mutually agreed upon between an assessee and the Service Tax Return Preparer. The Board recommends, as a yardstick, a fee of rupees one thousand rupees per return prepared by the Service Tax Return Preparer.

10. Maintenance of particulars relating to Service Tax Return Preparers.—(1) The Resource Centre shall, in relation to each Service Tax Return Preparer, shall

itself maintain the particulars, or direct the Partner Organisation to maintain such particulars, which may be necessary to assess his performance.

(2) The Resource Centre may issue instructions to the Service Tax Return Preparers from time to time.

11. Withdrawal of certificate given to the Service Tax Return Preparer.—(1) The Resource Centre may warn a Service Tax Return Preparer for the deficiencies in his work and his misconduct, and may proceed for cancellation of his certificate in any one or more of the following circumstances, namely :—

- (i) if he fails to give a copy of the return to the assessee;
- (ii) if he prepares a return but fails to affix his signature thereon;
- (iii) if he fails to furnish his name and unique identification number in the return prepared by him;
- (iv) if he fails to enter any information made available to him by the assessee, correctly in the return prepared by him;
- (v) if he makes repeated mistakes relating to computation of service tax in the returns prepared by him;
- (vi) if he is engaged in any financial irregularity, forgery or fraud;
- (vii) if he willfully attempts to furnish incorrect information in return;
- (viii) if he is involved in any other irregularity which, in the opinion of the Chief Commissioner or the Commissioner of Central Excise, is grave in nature;
- (ix) if he fails to comply with the directions issued by the Resource Centre from time to time;

(x) if he fails to upgrade his skills as required by the Resource Centre from time to time.

(2) A Service Tax Return Preparer may continue to act as such, unless—

- (i) the Certificate issued to him under this Scheme is suspended or withdrawn by the Resource Centre; or
- (ii) this Scheme is withdrawn by the Board.

12. Responsibilities and functions of the Resource Centre.—(1) The Resource Centre shall be responsible for day to day administration of the Scheme.

(2) The functions of the Resource Centre shall include—

- (i) to specify, with prior approval of the Board,
 - (a) the number of persons to be enrolled during a financial year for training to act as Service Tax Return Preparers;
 - (b) the number of centres for training and their location where at training to be imparted during a financial year;
 - (c) the number of persons to be trained at each centre for training during a financial year;
- (ii) to specify the curriculum and all other matters relating to the training of Service Tax Return Preparers;
- (iii) maintain the particulars relating to the Service Tax Return Preparers as required in paragraph 10 of this Scheme;
- (iv) any other function which is assigned to it by the Board for the purposes of implementation of the Scheme.

[F. No. 137/318/2007-CX-4]

GAUTAM BHATTACHARYA, Jt. Secy.